

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME MOPSV/UAI N° 005/2020

Referencia: Auditoría de Confiabilidad sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Información Complementaria del Centro de Comunicaciones La Paz (CCLP), dependiente del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, al 31 de diciembre de 2019.

Objetivos: Determinar si los saldos expresados en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados de Información Complementaria, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas con Resolución Suprema N° 222957.

Determinar la existencia de adecuados registros contables, financieros y presupuestarios que sustenten la información contenida en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados de Información Complementaria del CENTRO DE COMUNICACIONES LA PAZ (CCLP), dependiente del MOPSV.

Verificar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las operaciones anotadas en los registros contables, financieros y presupuestarios, así como su correspondiente autorización

Objeto: El objeto del examen comprendió la revisión de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Centro de Comunicaciones La Paz (CCLP) y la información financiera complementaria, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019

Resultados: Resultado de la revisión de los Estados de Ejecución Presupuestaria de recursos y Gastos y Estados de Información Complementaria por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, se establecieron las siguientes deficiencias de Control Interno:

- 2.1 Cuentas a cobrar a largo plazo, sin respaldo
- 2.2 No cuentan con Reportes de Altas y Bajas mensuales de Personal
- 2.3 Falta de documentación de respaldo
- 2.4 Falta de marcado de asistencia de Personal de Seguridad
- 2.5 Falta de Formulario de Desvinculación Laboral
- 2.6 Pago en Exceso no justificado

Conclusión: Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados de Información Complementaria del Centro de Comunicaciones La Paz – CCLP, dependiente del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda al 31 de diciembre de 2019” y en relación a los aspectos mencionados en el Capítulo II Resultados del examen del presente informe, concluimos:

1. El Sistema de Control Interno tiene como objetivos proporcionar una confiable, pero no absoluta seguridad, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con niveles de autorización y normas legales y técnicas vigentes, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos y estados de información complementaria; sin embargo, al 31 de diciembre de 2019, existen deficiencias significativas que no permiten afirmar la vigencia plena de actividades de control, así como el cumplimiento de los objetivos del Sistema de Control Interno.
2. Excepto por las deficiencias que se describen en el Capítulo II “Resultados del examen” del presente informe el control interno, relacionado con la presentación de la información presupuestaria y financiera al 31 de diciembre de 2019, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos del Centro de Comunicaciones La Paz dependiente del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.

La Paz, 28 de febrero de 2020